

Председателю Ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, а также полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

1.2. Цель государственного аудита: аудит эффективности деятельности объекта государственного аудита, аудит соответствия использования бюджетных средств в сфере жилищно-коммунального хозяйства, полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также правильности возврата, зачета ошибочно (излишне) оплаченных сумм из местного бюджета.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 30 сентября 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска» (далее – Отдел) является местным исполнительным органом, осуществляющим проведение государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и управление жилищным фондом города Уральска.

Положение об Отделе утверждено Постановлением акимата города Уральска №178 от 29 января 2020 года.

Миссия Отдела заключается в эффективной реализации государственной политики, направленной на создание комфортных условий жизни населения города, осуществлении функций в сферах жилищно-коммунального хозяйства, жилищных отношений, контроле управлением жилищным фондом, пассажирским транспортом и автомобильными дорогами, благоустройстве и озеленении.

Основные задачи:

1) осуществление целевого использования средств, выделенных из местного бюджета;

2) осуществление государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог;



3) повышения уровня жилищно-коммунального обслуживания населения;

4) организация работ по благоустройству и озеленению населенных пунктов;

5) контроль за своевременностью и полнотой перечисления платы за пользование жильем из государственного жилого фонда;

6) организация и проведение государственных закупок по всем видам товаров, работ и услуг.

Город Уральск является областным центром Западно-Казахстанской области, в административно – территориальную структуру города входит - 4 поселковых округа: Желаевский, Деркульский, Зачаганский, Круглоозерновский. Территория города составляет более 700 кв. км. Численность населения - 231,8 тыс. человек.

В 2018 году Отделом в рамках поставленных задач проведены работы по капитальному ремонту административного здания по ул. Курмангазы 89/1, здания, расположенного по адресу г.Уральск ул.Самарская, 23Б. Обеспечены работы по уличному освещению в вечернее и ночное время суток, улучшению освещенности проезжей части улиц, тротуаров и дворовых территорий 18,8 светоточек, проведены мероприятия дорожно-мостового хозяйства с уборкой дорог площадью 2825,8 тыс.м2, памятников и площадей - 222,9 тыс.м2, путепроводов - 52,8 тыс.м2.

В 2019 году Отделом проведен капитальный ремонт здания, расположенного по адресу г.Уральск ул. Некрасова 30/1, работы уличного освещения в вечернее и ночное время суток, улучшение освещенности проезжей части улиц, тротуаров и дворовых территорий 19,9 светоточек. Протяженность линий освещения составила 352,9 км, освещены 268 улиц и 372 дворовых территорий города. проведены мероприятия дорожно-мостового хозяйства с уборкой дорог площадью 2825,8 тыс.м2, памятников и площадей - 222,9 тыс.м2, путепроводов - 52,8 тыс.м2.

За январь-сентябрь 2020 год произведены работы по капитальному ремонту административного здания по ул.Курмангазы 89/1, строительство по рабочему проекту «Освещение внутриквартальных проездов 7-9 мкр. с подземной прокладкой кабельной линии и установкой стальных опор с двух сторон улицы. Проведена реконструкция канализационной насосной станции 19А и сетей водоотведения от КНС19А до КОС протяженностью 15 690 м., текущий ремонт водопроводов и сетей водоотведения города Уральск для ликвидации чрезвычайных ситуаций социального, природного и техногенного характера, установка емкости цилиндрической, вертикальной 2000 л.

За период 2018 – январь-сентябрь 2020 гг. Отдел осуществлял свою деятельность в рамках вопросов аудита по следующим 3-м направлениям:

1. Жилищно-коммунальная сфера (энерго-, водоснабжение и благоустройство). В городе функционирует 1 энергоснабжающее предприятие (АО «ЗапказРЭК»). Протяженность электрических сетей составляет 1 653,13 км воздушных линий. Степень износа сетей – 77,5%.

Общая протяженность водопроводных сетей 483,5 км., в том числе: магистральные - 137,7 км, внутриквартальные - 137,2 км, уличные - 208,6 км, износ системы водоснабжения 63,5%. Доля населения, имеющего доступ к централизованному водоснабжению 95,9%. Централизованное водоснабжение подключено в сельских населенных пунктах с. Меловые горки, с. Желаетово, с. Серебряково Западно-Казахстанской области.

Источниками водоснабжения г. Уральск являются река Урал и месторождение подземных вод в п. Трекино.

2. Пассажирский транспорт:

На основании решений сессии Западно-Казахстанского областного маслихата утвержден перечень социально-значимых маршрутов, из которых по городу Уральску субсидируются 23 маршрута (городских, дачных, пригородных). За 2018 год пассажирооборот составил 2 733 человека, за 2019 год - 16 661 человек, за 10 месяцев 2020 года - 12 784 человека.

3. Жилищный фонд:

По состоянию на 1 января 2020 года на территории города находилось 1 234 многоквартирных жилых домов. Доля объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта в 2019 году составила – 82,2%, в 2018 году – 83,5%. Специальной комиссией с участием работников Отдела проводилось обследование жилых объектов в результате чего установлено: из 1 234 многоквартирных жилых домов требуют капитального ремонта 1 014 объектов, 41 домов являются аварийными (345 квартир), кроме того имеется более 200 ветхих домов.

С 2011 по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства» было отремонтировано 127 многоквартирных жилых домов, в 2019 году из средств городского бюджета отремонтировано 7 многоквартирных жилых домов на сумму 175,4 млн. тенге, (по 7 объектам капитальный ремонт кровли).

По состоянию на 1 ноября 2020 года в списках на получение жилья состоят 19 990 граждан.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Проведенным государственным аудитом охвачено 17 666 986,4 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму 4 125 872,2 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 4 060 318,2 тыс. тенге, неэффективное использование активов государства на сумму 53 101,0 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 12 453,0 тыс. тенге и 8 процедурных нарушений.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 3 000,8 тыс. тенге, восстановлению 4 057 317,4 тыс. тенге.

В 2018 году было охвачено аудитом 15 бюджетных программ с объемом финансирования 4 682 469,0 тыс. тенге, по всем программам прямые и конечные результаты достигнуты.

В 2019 году было охвачено аудитом 19 бюджетных программ с объемом финансирования 7 298 604,0 тыс. тенге, из которых по бюджетной программе

458.004 «Изъятие, в том числе путем выкупа земельных участков» без объективных причин не достигнуты прямые и конечные результаты. В 2019 году на исполнение мероприятия по изъятию, в том числе путем выкупа земельных участков было выделено 4 822,0 тыс. тенге. Однако в результате несвоевременных действий должностных лиц Отдела по регистрации договора в органах Казначейства Западно-Казахстанской области до 20 декабря текущего финансового года с ИП «Леонтьев А.Ф.» на приобретение земельного участка для государственных нужд в количестве 0,01 гектар бюджетные средства на вышеуказанную сумму полностью не были освоены.

Также в ходе аудита установлено, что в рамках программы 458.003 «Капитальные расходы государственного органа» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» между Отделом и ТОО «Global information systems» был заключен договор №196/д-иои от 21 декабря 2019 года. Предметом договора явилось оказание поставщиком услуги по установке, настройке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Система управления, учета и мониторинга работ» (далее – Система) с заданными функциональными возможностями и техническому сопровождению. Общая сумма договора составила 132 751,3 тыс. тенге, в т.ч. на 2019 год - 53 101,0 тыс. тенге, на 2020 год - 79 650,3 тыс. тенге.

В бюджетной заявке на 2019 год в качестве обоснования для приобретения данного оборудования отмечалась необходимость осуществления контроля исполнения работ по уборке территории и контейнерных площадок: контроль исполнения заданного объема работ, качества работ, экономия бюджетных средств. Внедрение системы контроля работ предусматривало создание точных задач по уборке территории Заказчиком, контроль выполнения работ на основе фактов с помощью цифровых инструментов, формирование актов выполненных работ по фактически выполненным работам исходя из базы данных.

Согласно технической спецификации основными функциями, реализуемыми системой являются:

Учет обслуживаемых объектов (точек контроля) – создание объектов обслуживания (точек контроля) для подрядных организаций с географической привязкой на карте; сбор, анализ, хранение, актуализация и визуализация данных об обслуживаемых объектах с использованием мобильных и геоинформационных технологий; визуализация на электронной карте районов города, обозначенных как районы для выполнения плановых и внеплановых работ, подрядными организациями.

Постановка заданий и контроль их исполнения – автоматизированная постановка оперативных заданий и удаленный контроль их исполнения; учет выполнения дополнительных задач с привязкой к определенному заданию; автоматизированный контроль выполнения подрядными организациями договоров на оказание услуг по содержанию и обслуживанию объектов, предъявление претензий и штрафных санкций за ненадлежащее выполнение работ; автоматизированная отчетность исполнения по времени, местоположению и проверочным данным, включая фото и видео, по



подрядным организациям и их ответственным сотрудникам; автоматическая фиксация географического положения фотоснимка при его добавлении исполнителем к заданию с отображением отклонения места съемки от объекта; мониторинг местонахождения сотрудников на объектах заданий в период их выполнения на единой электронной карте в режиме онлайн; прием выполненной работы и проверка качества ее выполнения через личное мобильное устройство; создание и сохранение заданий на личном мобильном устройстве без доступа к сети Интернет и последующая их загрузка в систему при его появлении.

На основании акта приема-передачи оборудования от 24 декабря 2019 года ТОО «Global information systems» передало в Отдел номера телефонов Билайн (sim-карта) в количестве 150 штук и смартфоны марки Remi 7A в количестве 150 штук. Услуга по администрированию и техническому обслуживанию программно-аппаратного комплекса была представлена актом оказанных услуг от 26 декабря 2019 года, на сумму 53 101,0 тыс. тенге, оплата за которую отделом произведена счетом к оплате №4872001/19-1501 от 26 декабря 2019 года.

Однако в ходе аудита было установлено, что по сегодняшний день предоставленные Системой услуги не используются Отделом, сформированные Системой отчеты выполнения работ не находят применения в деятельности государственного органа по осуществлению контроля достоверности выполненных объемов работ по санитарной очистке города.

Согласно объяснительной должностных лиц Отдела, в ходе работы Системы имеются недоработки в программе:

- при формировании отчета за месяц учитываются работы не по всей технике и не по всем видам работ;
- наблюдаются ежедневные сбои и зависания в работе смартфонов, что влияет на определение и фиксирование в программе записи времени, пробега и фотоотчетности, что влияет на принятие выполненной работы;
- смартфоны при работе фактически ежедневно дают сбои, связанные с интернет соединениями, в итоге на перезагрузку смартфона и последующую загрузку программы требуется дополнительное время. В связи с этим нарушается временный график работы;
- при формировании ежедневного отчета о проделанной работе с целью внутреннего учета отработанного количества часов и километража программа не принимает некоторые виды работ специализированной техники и не корректно формирует данный отчет, а именно не указывает отработанные часы и пробег автомашин.

Вместе с тем отмечаем, что проведенным с участием руководства и работников Отдела 28 августа 2020 года тестированием программно-аппаратного комплекса установлено, что функциональные модули, а также доступ к Системе соответствуют Технической спецификации согласно заключенного договора.

Сформированные Системой отчеты выполненных работ не используются Отделом при принятии объемов соответствующих работ по санитарной



очистке города, расчеты с подрядной организацией осуществляются на основании актов, представленных этим же предприятием, без учета данных, полученных от Системы. Таким образом, за 2020 год Отделом не решен вопрос эффективного использования Системы, отсутствует должная координация взаимодействия подрядной организации, занимающейся санитарной очисткой города и организации - поставщика услуги по установке, настройке и внедрению программно-аппаратного комплекса.

Пункт 1. В нарушение п.12 ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и п.4 ст.6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV Отделом не контролируется данная услуга и не используется Программно-аппаратный комплекс «Система управления, учета и мониторинга работ» на сумму **53 101,0 тыс. тенге**, что привело к неэффективному использованию активов государства и не соблюдению принципа эффективности бюджетной системы.

За период январь-сентябрь 2020 года было охвачено аудитом 15 бюджетных программ с объемом финансирования **5 685 913,4 тыс. тенге**.

Аудитом достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что Отделом в 2020 году по программе 458.016 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» приобретены пластиковые евроконтейнеры в количестве 280 шт. на общую сумму 29 150,5 тыс. тенге. Хозяйственная операция по приходу данных основных средств по бухгалтерскому учету не отражена. В рамках бюджетной программы 458013 в 2020 году был проведен капитальный ремонт административного здания Отдела на сумму 80 429,8 тыс. тенге. Однако на момент аудита указанные работы не были оприходованы по бухгалтерскому учету в качестве увеличения стоимости основных средств.

Необходимо отметить, что в 2020 году подобного рода нарушения носили многочисленный характер. Всего за указанный период по бухгалтерскому учету не были отражены операции по приходу в качестве основных средств работ по капитальному ремонту, строительству, реконструкции инфраструктурных объектов, благоустройству, приобретению основных средств на общую сумму **4 057 317,4 тыс. тенге**.

Пункт 2. В нарушение п.243 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 Отделом не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств на общую сумму **4 057 317,4 тыс. тенге**.

Пункт 3. Аудитом операций по начислению и выплате заработной платы установлено, что в нарушение п.1. ст. 79 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК и п. 187 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных



учреждениях», за период аудита Отделом не велись таблицы учета использования рабочего времени по форме 421 Альбома форм.

Пункт 4. В нарушение п. 190 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, за период аудита не велся мемориальный ордер 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям по форме 405 Альбома форм

Пункт 5. В нарушение приложения 2 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» допущены факты выплаты по специфике 113 «компенсационные выплаты» расходов по заработной плате, отпускным, выплата которых производится по другим спецификам, государственным служащим Отдела, на общую сумму **762,4 тыс. тенге** из них: за 2018 год в сумме 422,2 тыс. тенге (заведующему сектором государственно-правовых работ и управления персоналом Габдуллину А. С. в сумме 81,8 тыс. тенге, заведующему сектором жилья и приватизации Шайхиеву Е. Е. в сумме 168,5 тыс. тенге, главным специалистом Даубаеву А. А. в сумме 92,0 тыс. тенге, Мухамбетжановой А.Х. в сумме 79,9 тыс. тенге). За 2019 год в сумме 340,2 тыс. тенге (заведующей сектором благоустройства Жумиеву Р.Ш. в сумме 143,4 тыс.тенге, главному специалисту Садровой А.З. в сумме 196,8 тыс. тенге).

Пункт 6. Аудитом учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, что в нарушение п. 19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

Пункт 7. В нарушение п. 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не велись, таким образом за период аудита бухгалтерской службой Отдела не осуществлялся аналитический учет основных средств.

Пункт 8. В нарушение п.3 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, за проверяемый период Отдел не проводил инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей.

Пункт 9. Аудитом достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в нарушение п. 17, 21, 22, 23 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, Отделом мемориальные-ордера, аналитический учет в учетных



регистрах не велись. Ввиду этого учет в книге «Журнал-главная» за период аудита также не велся.

Аудитом обоснованности планирования расходов бюджетных средств установлено, что в соответствии с решением сессии городского маслихата от 30 марта 2018 года №32-2 «О внесении изменений в решение Уральского городского маслихата от 15 декабря 2017 года №17-3 «О городском бюджете на 2018 – 2020 годы» из местного бюджета по программе 032 «Капитальные расходы подведомственных организаций» Отделу были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 5 055,0 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что Отдел и его подведомственные организации были обеспечены необходимым количеством автотранспортных средств, согласно лимита, утвержденного решением акима города Уральска №8 от 11 апреля 2017 года.

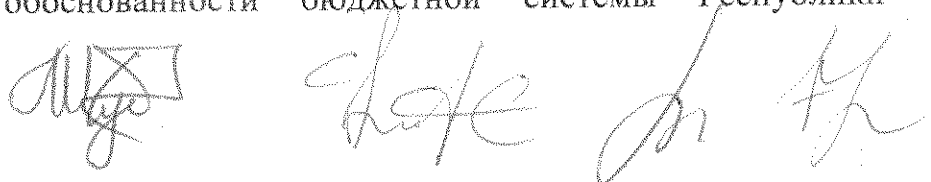
В дальнейшем Отдел в рамках бюджетной программы 458032 «Капитальные расходы подведомственных организаций» осуществил приобретение легкового автомобиля марки «Lada Largus 1.6 MT 7 seats Luxe» на сумму 4 513,0 тыс. тенге, в количестве 1 ед., который в декабре 2018 года на основании постановления акимата Западно-Казахстанской области №292 от 13 декабря 2018 года «О передаче государственного имущества из коммунальной собственности города Уральск в республиканскую собственность» был передан на баланс РГУ «Департамент Национального бюро по противодействию коррупции Агенства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции по Западно-Казахстанской области».

Аналогичное нарушение было допущено в 2019 году, когда в соответствии с решением сессии городского маслихата от 13 июня 2019 года №32-2 «О внесении изменений в решение Уральского городского маслихата от 24 декабря 2018 года №27-3 «О городском бюджете на 2019 – 2021 годы» из местного бюджета по программе 003 «Капитальные расходы государственного органа» Отделу были выделены бюджетные средства на приобретение автотранспорта в количестве 1 ед. в сумме 7 990,0 тыс. тенге.

На момент планирования в Отделе также отсутствовала необходимость в дополнительном приобретении автотранспортного средства. На балансе Отдела в соответствии с утвержденным лимитом имелся автомобиль марки «Skoda Rapid Active 1.2 MT Pack ACT».

В дальнейшем в рамках вышеуказанной бюджетной программы в ноябре 2019 года был приобретен легковой автомобиль марки УАЗ «Патриот» на сумму 7 940,0 тыс. тенге. На основании постановления акимата города Уральска №2741 от 28 ноября 2019 года «Об увеличении уставного капитала ТОО «Орал Құрылыс Жөндеу Сервис» и приказа Отдела №53 от 6 декабря 2019 года автомобиль марки «Skoda Rapid Active 1.2 MT Pack ACT» 2013 года выпуска был передан ТОО «Орал Құрылыс Жөндеу Сервис».

Пункт 10. При планировании капитальных расходов Отделом был нарушен принцип обоснованности бюджетной системы Республики



Казахстан, предусмотренный п.9 ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV на сумму **12 453,0 тыс. тенге.**

Аудитом полноты и своевременности неналоговых поступлений в местный бюджет установлено, что на балансе Отдела числятся 149 домов. Согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года №1420 «Об утверждении Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде» данные дома предоставлены следующим категориям: 1) детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей; 2) социально уязвимым слоям населения; 3) государственным служащим, работникам бюджетных организаций; 4) гражданам, единственное жилище которых признано аварийным в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года ответственными за поступлением неналоговых платежей в бюджет по коду 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» определены отделы жилищно-коммунального хозяйства г. Уральск и районов области.

В ходе аудита установлены факты, когда отдельными арендаторами жилища из государственного жилищного фонда плата внесена несвоевременно и не в полном объеме в т.ч. в 2019 году 15 арендаторов, в 2020 году 149 арендаторов.

Пункт 11. В нарушение п.2 ст.94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и пп. 2 п.6 заключенных договоров 149 арендаторами не соблюдены обязанности по внесению платы за пользование жилищем, в результате чего образовалась задолженность по арендной плате на сумму **3 000,8 тыс. тенге.** Отделом, как уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота и своевременность администрируемых им поступлений.

Пункт 12. Несмотря на многочисленные факты невнесения и несвоевременного внесения платы за пользование жилищем в нарушение п.7 заключенных договоров, Отдел не воспользовался правом обращения с иском в суд о принудительном взыскании оплаты с арендаторов, а также не принял меры по передаче материалов в отношении указанных лиц в органы государственных доходов для привлечения их к административной ответственности

Согласно программы развития территории г.Уральска на 2016-2020 годы (далее – Программа) на **2018 год**, органом - соисполнителем которой является Отдел, по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены 1 цель 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-



коммунального хозяйства», 3 целевых индикаторов, 2 мероприятий, из которых все достигнуты, в том числе:

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 83,8%, фактическое исполнение составило – 83,5%. Целевой индикатор достигнут. В рамках программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства» в 2018 году отремонтировано 9 многоэтажных жилых домов на сумму - 123 млн. тенге, (5 объектов капитального ремонта кровли), а так же 4 объекта по замене пассажирских лифтов.

Целевой индикатор «Доступ населения к централизованному водоснабжению», при плане 94,1%, факт составил – 94,8%. Целевой индикатор достигнут. За счет собственных средств был произведен капитальный и текущий ремонт 4 708 метров водопроводных сетей, и по программе «Нұрлы жол» 1 497 метров на общую сумму 100 млн. тенге..

Целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 50%, факт составил 50%.

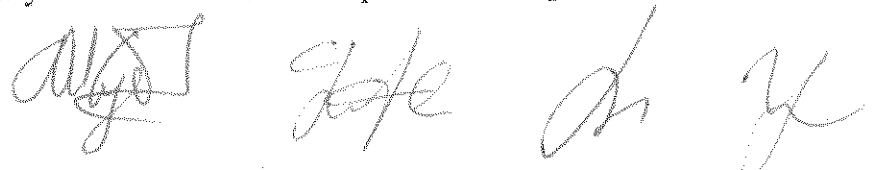
Согласно Программы на 2019 год по направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены 1 цель 5.1 «Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства», 6 целевых индикаторов, 6 мероприятий, из которых все достигнуты, в том числе:

Целевой индикатор «Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта», при плане 82,2%, фактическое исполнение составило – 82,2%. Целевой индикатор достигнут. В рамках программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства» в 2019 году из средств городского бюджета отремонтировано 7 многоэтажных жилых домов на сумму 175,4 млн. тенге, (7 объектов капитальный ремонт кровли). По состоянию на 1 января 2020 года на территории города имеется 1 234 многоэтажных жилых домов, из которых требует ремонта 1 014 объектов, или 82,2%.

Целевой индикатор «Доступ населения к централизованному водоснабжению», при плане 95,9%, факт составил – 95,9%. Целевой индикатор достигнут.

Целевой индикатор «Количество сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению», при плане 3 единиц, фактическое исполнение - 3 единицы. Целевой индикатор достигнут. Централизованное водоснабжение подключено в сельских населенных пунктах с. Меловые горки, с. Желаетово, с. Серебряково Западно-Казахстанской области.

Целевой индикатор «Охват населения услугами по сбору и транспортировке отходов», при плане 100%, факт составил – 100%. Целевой индикатор достигнут. В настоящее время жителей города и сельских населенных пунктов обслуживает специализированная организация ТОО



«ОралТазаСервис», с 100% охватом населения услугами по сбору и вывозу ТБО.

Целевой индикатор «Доля переработки и утилизации твердых бытовых отходов к их образованию», при плане 7%, фактическое исполнение - 7%. Целевой индикатор достигнут. В 2019 году был введен в эксплуатацию МСК, (мусоросортировочный комплекс), что, в свою очередь, дало возможность выполнить план ПРТ в объеме 7%. Так как МСК работает в пуско-наладочном режиме, увеличение доли переработки планируется улучшить в 2020 году.

Целевой индикатор «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)», при плане 100%, факт составил 100%. Целевой индикатор достигнут. Всего на территории города функционирует 1 полигон, соответствующий экологическим требованиям и санитарным нормам.

За аудируемый период Отделом в рамках реализации государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и управления жилищным фондом города Уральска были использованы бюджетные средства в 2018 году на сумму 4 570 970,5 тыс. тенге, в 2019 году - 6 482 189,6 тыс. тенге, за январь-сентябрь 2020 года на сумму 4 396 393,2 тыс. тенге. Указанные средства были направлены на обеспечение бесперебойной работы по освещению проезжей части улиц, тротуаров и дворовых территорий, содержание и обслуживание городских фонтанов, благоустройство дворовых территорий, озеленение, реконструкцию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, санитарную очистку улиц, содержание дорожно-мостового хозяйства и другие мероприятия. Выделенные бюджетные средства позволили обеспечить положительную динамику исполнения основных показателей Программы в сфере жилищно-коммунального хозяйства как за аудируемый период, так и с начала реализации Программы с 2016 года.

III. Итоговая часть

3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита: В ходе государственного аудита меры не принимались.

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п. 2 ст. 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности;

- в отношении 15 физических лиц по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.205 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» в

Управление государственных доходов города Уральска Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области КГД МФ Республики Казахстан».

До проведения заседания ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области:

- согласно письма Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области на основании п.1 ст.238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» заведующая сектора финансов Ихсанова А. К. привлечена к административной ответственности в виде штрафа;

- согласно письма ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска» № 38 от 12 января 2021 года по коду 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов города районного значения, села, поселка, сельского округа» внесена арендная плата за пользование жилищем в сумме 1 582,8 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Деятельность Отдела по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан являются существенными, так как они привели к значительным фактам не отражения по бухгалтерскому учету основных средств, недопоступлений в местный бюджет в виде неналоговых платежей, отсутствия должного учета активов государства, неэффективного их использования и влекут за собой привлечение к административной ответственности. Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 4 125 872,2 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 17 666 986,4 тыс. тенге, составляют 23,4%.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. В 2018 году все охваченные аудитом бюджетные программы реализованы. В 2019 году не достигнуты показатели по одной бюджетной программе. Для исполнения данных программ были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

Специальный показатель – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2018 году прямые и конечные результаты по всем охваченным 15 программам исполнены. В 2019 году из 19 бюджетных программ не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 458.004 «Изъятие, в том числе путем выкупа земельных участков» по причине несвоевременных действий должностных лиц Отдела по регистрации договора в органах Казначейства Западно-Казахстанской области на приобретение земельного участка для государственных нужд до 20 декабря

текущего финансового года, в связи с чем бюджетные средства, предусмотренные по данной программе, полностью не были освоены.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в Программе развития территории каждого направления, задач, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов Программы и *специальный* показатель – достижение основных показателей Программы развития территории. В 2018 и 2019 годах предусмотренные Программой развития территории города Уральск все целевые индикаторы достигнуты, запланированные мероприятия исполнены.

В ходе анализа достижения прямых и конечных результатов бюджетных программ, целевых индикаторов Программы развития территории г. Уральска установлено исполнение их основных показателей. Выделенные бюджетные средства позволили обеспечить положительную динамику исполнения индикаторов Программы в сфере жилищно-коммунального хозяйства, как за аудируемый период, так и с начала реализации Программы с 2016 года. В связи с вышеизложенными фактами деятельность Отдела считаем в целом эффективной и результативной.

Вместе с тем выявленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан показали, что Отделом не соблюдаются нормы Гражданского и Трудового Кодексов РК, бюджетного законодательства и о бухгалтерском учете РК, которые явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствия контроля со стороны должностных лиц за ведением бухгалтерского учета и финансовой отчетности, эффективным использованием активов государства.

Кроме того установлены факты исполнения в неполной мере Отделом одной из основных задач, предусмотренных законодательством РК. Должностными лицами государственного органа недостаточным образом ведется контроль за использованием государственного жилищного фонда, не обеспечивается должная организация учета, мониторинга и контроля исполнения обязательств в рамках заключенных договоров аренды. Не принятие необходимых мер по взысканию задолженности повлияли на необеспечение должной полноты и своевременности неналоговых поступлений в бюджет.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму 4 060 318,2 тыс. тенге, неэффективное использование активов государства на сумму 53 101,0 тыс. тенге неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 12 453,0 тыс. тенге, рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита - ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска», совершенные по



возмещению арендной платы в доход государственного бюджета на сумму 1 582,8 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 6 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2 листах.

Член Ревизионной комиссии



М. Кубейсинов

**Руководитель отдела
государственного аудита №4
(руководитель группы)**



А.Джалмуханов

**И.о Руководителя отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Н.Темиргалиев

Главный инспектор-юрист



Ә.Жанбырбай